NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE QUERETARO (CONALEP-QRO)

En cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al 31 de Diciembre 2021, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, son:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) Notas de Desglose:

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

- **1) Efectivo y equivalentes**

En este apartado se informa la integración del rubro efectivo y equivalentes en posición del CONALEP-QRO:

CONCEPTO	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Efectivo	0	0
Banco/Tesorería	6,496,607	3,161,483
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	4,288,048	1,403,868
Fondos con Afectación Específica	0	0
Total	**10,784,655**	**4,565,351**

El incremento obedece esencialmente en el mayor flujo de efectivo en la radicación de Participaciones (GEQ) durante el ejercicio 2021

- **Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de CONALEP-QRO, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Diciembre 2021
BANCOMER CTA 0194184920	240
BBVA CTA 0104566955 FONDO EST	24,050
BBVA CTA 0107866321 REC. PROPIO	727
BBVA CTA 112635933 ESTATAL 20	0
BANCOMER 0180931543	577
BANCOMER 0179092595	568
BANCOMER 0192052199 SJR	800
BANCOMER CTA 0194979311 BIC	444
BANCOMER CTA 0197544588 PSP	957,480
BBVA CTA 112635976 PROPIOS DG	2,593
BBVA CTA 0114260805 FAETA 2020	1
BBVA CTA 0114260880 REC ESTATAL 2020	576
BBVA CTA 0115534372 CONCYTEQ 20	23,497
BBVA CTA 0115567513 QRO II	8
BBVA CTA 0116212417 FAETA 2021	5,452,148
BBVA CTA 0116212360 REC ESTATAL 2021	32,898
BBVA CTA 0117193327 CONCYTEQ 2021	0
Total	**6,496,607**

En este apartado se informa el tipo de las cuentas con afectación específica durante el ejercicio fiscal 2021:

CUENTAS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA:	INSTITUCION BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA
FAETA 2021	**BBVA BANCOMER CHEQUERA**	**116212417**
FAETA 2021	**BBVA BANCOMER INVERSION**	**2051595385**
FONDO ESTATAL 2020 (ENERO-JUNIO)	**BBVA BANCOMER CHEQUERA**	**14260880**
FONDO ESTATAL 2020 (ENERO-JUNIO)	**BBVA BANCOMER INVERSION**	**2050699205**
FONDO ESTATAL 2021 (ENERO-JUNIO)	**BBVA BANCOMER CHEQUERA**	**116212360**
FONDO ESTATAL 2021 (ENERO-JUNIO)	**BBVA BANCOMER INVERSION**	**2051595342**

- **Inversiones Temporales**

  Representa el monto de efectivo invertido por el CONALEP-QRO, el cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Diciembre 2021	Plazo
BBVA INV CTA 2048314284 4588	1,078,033	Inversión a la vista
BBVA CTA INV 2049398740 PROPIO	1,860,965	Inversión a la vista
BBVA INV CTA 2046871178 PROPIO	1,349,050	Inversión a la vista
Total	**4,288,048**	

- **Fondos con Afectación Específica**

  En este rubro, el CONALEP-QRO no tiene montos que manifestar.

- **2) Derechos a recibir efectivo o equivalentes y bienes o servicios a recibir**

CONCEPTO	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Inversiones Financieras de Corto Plazo	0	0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	262,584	5,000
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,735,303	92,980
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0	0
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	0	0
Total	**1,997,887**	**97,980**

El incremento radica en servicios de capacitación pendientes de cobro por un importe de 262,584 y una cuenta por Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo derivado de la Carpeta de Investigación: CI/QRO/8469/2021

- **Cuentas por Cobrar a Corto Plazo**

Corresponde integrar en este apartado, por tipo de contribución, los montos al 31 de Diciembre de 2021 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Asimismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro:

CONTRIBUCIÓN PENDIENTE DE COBRO Y DE RECUPERAR HASTA POR CINCO EJERCICIOS:	TIPO	MONTO	MONTO SUJETO A JUICIO MAYOR A CINCO EJERCICIOS	FACTIBILIDAD DE COBRO
IMPUESTOS		0		
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD		0		
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS		0		
DERECHOS		0		
PRODUCTOS		0		
APROVECHAMIENTOS		0		
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	**Capacitación**	**262,584**	**0**	**99%**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		0		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		0		
TOTAL		**262,584**		

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de Diciembre de 2021 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital):	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
CUENTAS POR COBRAR	**262,584**	**Capacitación**

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	**74,086**	**Gastos por comprobar**
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	**0**	
PRESTAMOS OTORGADOS	**0**	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	**0**	
Sub-Total	**336,670**	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
CUENTAS POR COBRAR	**0**	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	**33,713**	**Seguros de vida**
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	**0**	
PRESTAMOS OTORGADOS	**0**	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	**0**	
Sub-Total	**33,713**	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
CUENTAS POR COBRAR	**0**	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	**1,627,505**	**Carpeta de Investigación e ISR a favor**
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA	**0**	
PRESTAMOS OTORGADOS	**0**	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	**0**	
Sub-Total	**1,627,505**	
d) Mayor a 365 días		
DOCUMENTOS POR COBRAR	**0**	
DEUDORES DIVERSOS	**0**	
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	**0**	
Sub-Total	**0**	
TOTAL	**1,997,887**	

- **3) Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

Se informa de manera agrupada, el monto al 31 de Diciembre de 2021 de los derechos a recibir bienes o servicios (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas:

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS:	MONTO	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS
a) Menor o igual a 90 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	0	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0	
Sub-Total	0	
b) Mayor a 90 días y menor o igual a 180 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	0	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0	
Sub-Total	0	
c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días		
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES Y MUEBLES	0	
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES INTANGIBLES	0	
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS	0	
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0	
Sub-Total	0	
TOTAL	0	

- **4) Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios)**

Se clasifican como bienes disponibles para su transformación, aquellos que se encuentran dentro de la cuenta de inventarios. En esta nota, se informa del sistema de conteo y el método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema:

CUENTA DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DE TRANSFORMACIÓN Y/O ELABORACIÓN	SISTEMA DE COSTEO	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
INVENTARIO DE MERCANCÍAS PARA VENTA	NO APLICA			
INVENTARIO DE MERCANCÍAS TERMINADAS	NO APLICA			
INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	NO APLICA			
INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	NO APLICA			
BIENES EN TRANSITO	NO APLICA			

- **Almacenes**

De la cuenta de almacén se informa acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método:

CUENTA DE ALMACÉN	MÉTODO DE VALUACIÓN	CONVENIENCIA DEL MÉTODO	IMPACTO FINANCIERO POR CAMBIO DE MÉTODO
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	NO APLICA		
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	NO APLICA		
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	NO APLICA		
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	NO APLICA		
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	NO APLICA		
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	NO APLICA		
MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	NO APLICA		
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	NO APLICA		

- **5) Inversiones Financieras**

  - **Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos**

    De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informa de éstos, los recursos asignados por tipo, monto al 31 de Diciembre de 2021 y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas:

FIDEICOMISO	TIPO	MONTO	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER EJECUTIVO		0	NO APLICA
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER LEGISLATIVO		0	NO APLICA
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DEL PODER JUDICIAL		0	NO APLICA
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS		0	NO APLICA
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS EMPRESARIALES Y NO FINANCIEROS		0	NO APLICA
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS PÚBLICOS FINANCIEROS		0	NO APLICA
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE ENTIDADES FEDERATIVAS		0	NO APLICA
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE MUNICIPIOS		0	NO APLICA
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS DE EMPRESAS PRIVADAS Y PARTICULARES		0	NO APLICA
TOTAL		**0**	

- **Participaciones y Aportaciones de Capital**

Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 31 de Diciembre de 2021 de las participaciones y aportaciones de capital:

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	SALDO
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PÚBLICO	**0**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR PRIVADO	**0**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL A LARGO PLAZO EN EL SECTOR EXTERNO	**0**
TOTAL	**0**

- **6) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes Inmuebles, el monto al 31 de Diciembre de 2021 se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A DICIEMBRE 2021	MONTO A DICIEMBRE 2020
TERRENOS	96,497,898	96,497,898
EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	93,982,012	80,542,816
TOTAL BIENES INMUEBLES	**190,479,910**	**177,040,714**

El incremento en este rubro obedece a la incorporación en la cuenta de Edificios No Residenciales, la Etapa 1 del Plantel Querétaro II, y la cancha de usos múltiples con arco techo del Plantel Amealco.

- **Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 31 de Diciembre de 2021 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

CUENTA DE BIENES INMUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
VIVIENDAS	0	0				
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	2,272,830	10,756,183	LINEAL	3.3%	Emitido CONAC	EN ESTADO DE USO
INFRAESTRUCTURA	0	0				
OTROS BIENES INMUEBLES	0	0				
TOTAL	**2,272,830**	**10,756,183**				

- **7) Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 31 de Diciembre de 2021 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos:

CONCEPTO	MONTO A DICIEMBRE 2021	MONTO A DICIEMBRE 2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINSITRACIÓN	28,987,490	28,452,905
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	11,629,106	11,500,603
VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	3,109,019	3,109,019
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	31,393,114	31,242,659
BIENES MUEBLES	**75,118,729**	**74,305,187**
SOFTWARE	675,036	675,036
LICENCIAS	16,300	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**691,336**	**675,036**

- **Depreciación Acumulada de Bienes Muebles**

CUENTA DE BIENES MUEBLES	MONTO DE DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	MONTO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN	CARACTERÍSTICAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO EN QUE ENCUENTREN
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	1,600,947	9,617,676	LINEAL	10.00 Y 33.30% ANUAL	Emitido CONAC	ESTADO DE USO
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	254,540	2,545,456	LINEAL	20.00 Y 33.30% ANUAL	Emitido CONAC	ESTADO DE USO
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	0	549,043	LINEAL	20.00% ANUAL	Emitido CONAC	ESTADO DE USO
EQUIPO DE TRANSPORTE	281,258	1,864,781	LINEAL	20.00% ANUAL	Emitido CONAC	ESTADO DE USO
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,456,635	11,089,863	LINEAL	10.00% ANUAL	Emitido CONAC	ESTADO DE USO
TOTAL	**4,593,380**	**25,666,820**				

- **Amortización Acumulada de Bienes Intangibles**

Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto al 31 de Diciembre de 2021, naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados:

CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA	MÉTODO APLICADO
SOFTWARE	**115,884**	**231,768**	4% anual	Lineal
LICENCIAS				
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES				
TOTAL	**115,884**	**231,768**		

- **8) Activos Diferidos**

Se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	111,425	57,464

- **9) Estimaciones y deterioros**

Se informa los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones:

CUENTA	CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS ESTIMACIONES
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DOCUMENTOS POR COBRAR	NO APLICA
ESTIMACIONES POR PERDIDAS DE CUENTAS INCOBRABLES DE DEUDORES DIVERSOS	NO APLICA
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE INGRESOS POR COBRAR	NO APLICA
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE CUENTAS INCOBRABLES DE PRESTAMOS OTORGADOS	NO APLICA
ESTIMACIONES POR PERDIDA DE OTRAS CUENTAS INCOBRABLES	NO APLICA
DETERIOR ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	NO APLICA

- **10) Otros Activos**

De las cuentas de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 31 de Diciembre de 2021 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente:

CUENTA	MONTO TOTAL	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS QUE IMPACTEN FINANCIERAMENTE
Activo circulante		
BIENES EN GARANTÍA	0	NO APLICA
BIENES DERIVADOS DE EMBARGOS, DECOMISOS, ASEGURAMIENTOS Y DACIÓN EN PAGO	0	NO APLICA
Sub-Total	**0**	
Activo no circulante		
BIENES EN CONCESIÓN	0	NO APLICA
BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0	NO APLICA
BIENES EN COMODATO	0	NO APLICA
Sub-Total	**0**	
TOTAL	**0**	

Pasivo[1]

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de Diciembre de 2021; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

CONCEPTO	31 DICIEMBRE 2021	31 DICIEMBRE 2020
PASIVO CIRCULANTE	2,665,540	2,707,521
PASIVO NO CIRCULANTE	0	392,603
Total Pasivo	**2,665,540**	**3,100,124**

El decremento del Pasivo corresponde principalmente a la extinción de la Provisión para Contingencias a Largo Plazo.

- **1) Pasivo Circulante**

  - **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

    Se informa el monto al 31 de Diciembre de 2021 de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, siendo las siguientes:

CUENTAS POR PAGAR:	MONTO
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	783,796
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	1,841,472
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	17,550
Total	**2,642,818**

  - **Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

    El importe de esta cuenta es constituido por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en el mes de enero 2022.

[1] Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa

Conalep
Estado de Querétaro

- **Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales, mismos que se pagan en el mes de Enero 2022; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de Enero 2022.

- **Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Corresponde a una devolución de un gasto correspondiente a ejercicios anteriores.

- **Otros Pasivos a Corto Plazo**

- **Ingresos por Clasificar a Corto Plazo**

El importe de 22,724 representa los recursos depositados al CONALEP-QRO pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

- **2) Pasivo No Circulante**

Se informa el monto al 31 de Diciembre de 2021 las principales partidas del Pasivo No Circulante:

CONCEPTO	MONTO
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	0
Total Pasivo A Largo Plazo	**0**

II) Notas al Estado de Actividades

1) Ingresos de gestión

De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informa los montos totales al 31 de Diciembre de 2021 de cada clase, así como de cualquier característica significativa:

CONCEPTO	MONTO
OTROS PRODUCTOS QUE GENERAN INGRESOS CORRIENTES	0
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIO DEL ORGANISMO	15,054,838
TOTAL	**15,054,838**

2) Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

CONCEPTO	MONTO
PARTICIPACIONES (GEQ)	41,022,139
APORTACIONES (FAETA RAMO 33)	63,624,849
CONVENIOS	0
TOTAL	**104,646,988**

3) Otros Ingresos y Beneficios

De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa, el monto al 31 de Diciembre de 2021, y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas:

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	MONTO
INGRESOS FINANCIEROS	683,182
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	0
TOTAL	**683,182**

4) Gastos y otras pérdidas

CONCEPTO	MONTO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	109,893,159
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	851,629
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	6,982,093
Total Gastos y Otras Pérdidas	**117,726,881**

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 31 de Diciembre de 2021:

MONTO TOTAL DE GASTOS	**117,726,881**

CONCEPTO	MONTO	PORCENTAJE
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	23,914,966	20.31%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	31,568,844	26.82%
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	12,536,135	10.65%

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Se informa de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto al 31 de Diciembre de 2021:

CUENTA	MONTO	NATURALEZA
APORTACIONES		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	**0**	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	**13,439,196**	**Contribuido**
Bienes Muebles		
Bienes Intangibles	**0**	
DONACIONES DE CAPITAL	**0**	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	**0**	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	**0**	
Bienes Muebles	**0**	
Bienes Intangibles	**0**	
ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	**0**	
Bienes Inmuebles e Infraestructura	**0**	
Bienes Muebles	**0**	
Bienes Intangibles	**0**	

Se informa de manera agrupada, acerca del monto al 31 de Diciembre de 2021 así como la procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado:

(Pesos)

CUENTA	MONTO	PROCEDENCIA DEL RECURSO
RESULTADO DEL EJERCICIO	**2,658,127**	**2021**
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	**-202,622**	**2020**
REVALÚOS	**0**	
Revalúo de Bienes Inmuebles	**0**	
Revalúo de Bienes Muebles	**0**	
Revalúo de Bienes Intangibles	**0**	
Otros Revalúos	**0**	
RESERVAS	**0**	
Reservas de Patrimonio	**0**	
Reservas Territoriales	**0**	
Reservas por Contingencias	**0**	
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	**0**	
Cambios en Políticas Contables		
Cambios por Errores Contables		

IV)

V) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

- **Efectivo y equivalentes**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

(Pesos)

CUENTA	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Efectivo Fondos Fijos	0	0
Efectivo en Bancos –Tesorería	6,496,607	3,161,483
Efectivo en Bancos- Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	4,288,048	1,403,868
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	**10,784,655**	**4,565,351**

Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global al 31 de Diciembre de 2021 y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, se revela el importe al 31 de Diciembre de 2021 de los pagos que durante el ejercicio se hicieron por la compra de los elementos citados:

(Pesos)

ADQUISICIONES POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	MONTO GLOBAL	PORCENTAJE DE ADQUISICIÓN CON SUBSIDIOS DE SECTOR CENTRAL	IMPORTE DE PAGOS POR LA COMPRA
Bienes Muebles	**813,543**	**100%**	**829,843**
Activos Intangibles	**16,300**	**100%**	**16,300**

A continuación, se expone la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

(Pesos)

	Diciembre 2021	Diciembre 2020
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios		
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	6,866,209	6,330,844
Amortización	115,884	115,884
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

VI) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como ente los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

	Diciembre 2021
1. Ingresos Presupuestarios	**120,385,008**
2. Más ingresos contables no presupuestarios	**0**
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por variación de inventarios	0
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	**0**
3.1 Aprovechamientos capital	0
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	**120,385,008**

	Diciembre 2021
1. Egresos Presupuestarios	**111,574,631**
2. Menos egresos presupuestarios no contables	**829,843**
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	0
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	534,585
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	128,502
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0
2.6 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0
2.7 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	150,456
2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS	0

2.10 BIENES INMUEBLES	0
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	16,3000
2.12 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	0
2.13 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	0
2.14 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0
2.15 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0
2.16 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0
2.17 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0
2.19 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	0
2.21 OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0

3. Más Gasto Contables No Presupuestales	**6,982,093**
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	6,982,093
3.2 PROVISIONES	0
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0
3.4 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0
3.5 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0
3.6 OTROS GASTOS	0
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	0

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	**117,726,881**

Notas de Memoria:

VII) Notas al Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2021.

1.- Contables

i) Creación de la Provisión por la Prestación Económica de los Trabajadores del CONALEP- QRO., "Gratificación por Jubilación y/o Pensión"

Saldo al cierre del 31 de Diciembre de 2021 de la provisión:

1114-1-007	**BANCOMER CTA 2044284186**	**0.00**

El saldo que refleja actualmente en la cuenta de bancaria para la provisión de jubilación y/o pensión fue afectada, derivado del resultado determinado en Acta administrativa circunstanciada de seguimiento a los reintegros Numero 001/C.P 2008-2011 emitida por la *Auditoria Superior de la Federación,* en que determinan el reintegro del Fondo FAETA ejercicio 2009, por la cantidad de $ 3,917,902.18 (tres millones novecientos diecisiete mil novecientos dos pesos 18/100 M.N) más intereses por $961,779.69 (novecientos sesenta y un mil setecientos setenta y nueve mil 69/100 M.N) resultando un total de $4,879,681.87 (cuatro millones ochocientos setenta y nueve mil seiscientos ochenta y un pesos 87/100 M.N) en complemento a lo anterior se debe mencionar que la cuenta de pasivo de provisión para jubilación y/o pensión se cancela por la cantidad de $3,701,646.75 (tres millones setecientos uno seiscientos cuarenta y seis pesos 75/100 M.N), para quedar en un saldo actual de $ 0.00 (cero pesos 00/100 m.n.).

Derivado del cálculo actuarial se presentan las siguientes cifras para provisión de contingencias laborales:

AÑO	IMPORTE
2019	$ 626,425.67
2020	$ 764,549.21
2021	$ 757,315.38
2022	$ 442,859.67

Se debe mencionar que el CONALEP-QRO actualmente se encuentra con seis demandas laborales, las cuales se mencionan a continuación:

EXPEDIENTE	ACTOR	AUTORIDAD QUE CONOCE	ESTATUS
129/2016/2	AMPARO	TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE	SE ESPERA LAUDO

543/2017/2	DOCENTE	TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE	EN ESPERA DE EMISION DE LAUDO
J50/350/2018	ADMINISTRATIVO	JUNTA FEDERAL ESPECIAL 50 DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	EN ESPERA DE NOTIFICACIÓN
1153/2019/2	DOCENTE	TRIBUNAL DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	SE EXHIBE CHEQUE POR PAGO
849/2020/2	ADMINISTRATIVO	TRIBUNAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE	CONVENIO
10022/2012/2/1	DOCENTE	JUNTA ESPECIAL NÚMERO 2 DE LA LOCAL DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE DEL ESTADO DE QUERÉTARO	DAR CUMPLIMIENTO AL RESOLUTIVO

Se incluye así también la siguiente demanda realizada por el CONALEP-QRO:

Carpeta de Investigación: CI/QRO/8469/2021.
Delitos: Robo acceso ilícito a Sistemas Informáticos.
Unidad 3 de la Fiscalía General del Estado de Querétaro.

En fecha 18 de febrero de 2021, el CONALEP-QRO, sufrió una sustracción ilícita por la cantidad de $1'616,164.00 M.N. (un millón seiscientos dieciséis mil ciento sesenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), desprendiéndose dicha cantidad de las siguientes cuentas:

Cuenta	Cantidad
0197544588	$769,875
0179092595	$415,750
0194979311	$185,785
0192052199	$179,857.00
0114260880	$64,897.00
Total	**$1,616,164.00**

En razón de lo anterior, se presentó la denuncia por el hecho posiblemente constitutivo del delito de Acceso Ilícito a Sistemas de Informática y/o Robo Quebrantando la Confianza, ante la Unidad 3 de la Fiscalía General del Estado de Querétaro, iniciándose la carpeta de investigación numero: CI/QRO/8469/2021.

Aunado a lo anterior, se realizaron diversas quejas ante la CONDUSEF por cada una de las cuentas, desprendiéndose lo siguiente:

Fecha	Cuenta	No. Queja Electrónica	No. Expediente	Estatus
08/04/2021	197544588	2021/QE/041313-220	2021/220/1407	No se llegó a una conciliación
09/04/2021	179092595	2021/QE/041954-220	2021/220//1424	No se llegó a una conciliación
12/04/2021	194979311	2021/QE/042642-220	2021/220/1444	No se llegó a una conciliación
13/04/2021	192052199	2021/QE/043272-220	2021/220/1469	No se llegó a una conciliación
14/04/2021	114260880	2021/QE/043752-220	2021/220/1528	No se llegó a una conciliación

ii) Economías FAETA en el ejercicio fiscal 2021:

Economías FAETA 2021

Para el ejercicio fiscal 2021, el **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Querétaro,** en relación al Presupuesto de Egresos de la Federación de dicho ejercicio 2021 obtuvo un presupuesto por la cantidad de $68'624,849.00 (Sesenta y ocho millones seiscientos veinticuatro mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 00/100 m.n.) de los cuales de acuerdo a las plazas, a las horas/semanas/mes y a los gastos autorizados no podrán ser ejercidos en su totalidad por lo cual se habrá de efectuar el reintegro correspondiente a la Tesorería de la Federación.

En atención al punto anterior en el mes de Noviembre del 2021, el **CONALEP-QRO**, ha realizado un reintegro anticipado del **Fondo para la Educación Tecnológica y de Adultos** a la Tesorería de la Federación por la cantidad de $5'000,000.00 (Cinco millones de pesos 00/100 m.n.). Y así también se da cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en su artículo 17.

Cuentas de orden contables

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente:

1.- Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros:

(Pesos)

A. Valores:

	TIPO	MONTO
Valores en Custodia		0
Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		0
Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		0

2.- Por tipo de emisión de instrumento, el monto al 31 de Diciembre de 2021, tasa y vencimiento:

B. Emisión de Obligaciones:

	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna		0		
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		0		
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna		0		
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa		0		

Los avales y garantías para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno por tipo, monto al 31 de Diciembre de 2021 tasa y vencimiento:

C. Avales y Garantías:

	TIPO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO
Avales Autorizados		0		
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar		0		
Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno		0		

Los juicios por demanda judicial en proceso de resolución:

D. Juicios:

	TIPO	MONTO
Demanda Judicial en Proceso de Resolución		0

3.- Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato:

E. Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares:

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares		0	

Los bienes administrados en concesión o en comodato, por tipo, monto al 31 de Diciembre de 2021, y vencimiento:

F. Bienes en Concesión o en Comodato:

	TIPO	MONTO	VENCIMIENTO
Bienes Bajo Contrato en Concesión		0	
Camión International, Gobierno del Estado de Querétaro		**1,205,820**	**30 sept 2022**
50 mesas, 50 sillas, 2 Turbinas, UNAQ		**159,465**	**Hasta ser requerido**
Aeronave Boeing 727, UNAQ		**2´320,820**	**Hasta ser requerido**

Atendiendo los lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos a que hace referencia la LGCG:

G. Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos:

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Bienes Arqueológicos Muebles		0	
Bienes Arqueológicos Inmuebles		0	
Bienes Arqueológicos Restos Humanos, de la Flora y de la Fauna		0	
Bienes Artísticos Muebles		0	
Bienes Artísticos Inmuebles		0	
Bienes Históricos Muebles		0	
Bienes Históricos Inmuebles		0	
Bienes Históricos Documentos y Expedientes		0	
Bienes Históricos Colecciones		0	

Por último, se hace referencia a las otras cuentas de orden contables:

H. Otras Cuentas de Orden:

	TIPO	MONTO	OBSERVACIÓN
Control y Seguimiento	**Herramientas**	**$732,915**	**Control Enseres Menores**

4.- El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte.

Cuentas de orden presupuestario

Se informa del monto al 31 de Diciembre de 2021 de las cuentas de orden presupuestario:

(Pesos)

A. Ingresos:

	MONTO	OBSERVACIÓN
Ley de Ingresos Estimada	**121,580,988**	
Ley de Ingresos por Ejecutar	**-2,706,980**	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	**1,511,000**	
Ley de Ingresos Devengada	**-262,584**	
Ley de Ingresos Recaudada	**-120,122,424**	

B. Egresos:

	MONTO	OBSERVACIÓN
Presupuesto de Egresos Aprobado	**-121,979,090**	
Presupuesto de Egresos por Ejercer	**9,422,146**	
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	**-1,511,509**	
Presupuesto de Egresos Comprometido	**2,493,822**	
Presupuesto de Egresos Devengado	**0**	
Presupuesto de Egresos Ejercido	**971,609**	
Presupuesto de Egresos Pagado	**110,603,022**	

Notas de Gestión Administrativa:

1. Introducción:

Los Estados Financieros del CONALEP-QRO, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma así como a los ciudadanos en general.

El objeto del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además de exponer aquellas políticas que podrían efectuar a la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero:

Al cierre del mes de Diciembre de 2021, el **CONALEP-QRO** ha estado operando con una proyección de ingresos definidos en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 del Estado de Querétaro, en cuanto a subsidio o participación estatal, aportaciones federales e ingresos propios. Tanto las participaciones como aportaciones se han recibido de forma constante. En base lo anterior, los fondos estatales se han recibido en el monto presupuestado. Los fondos federales se han recibido en base al presupuesto de egresos de la Federación aprobado para el ejercicio fiscal 2021.

Por otra parte, es necesario señalar que el CONALEP-QRO cuenta con cinco planteles autorizados por la Secretaría de Educación Pública, uno en la Ciudad de Querétaro, otro en San Juan del Río, otro en Amealco Qro., Plantel Aeronáutico ubicado en el Municipio de El Marqués y el Plantel Automotriz Querétaro II en la ciudad de Querétaro.

En cuanto a las instalaciones ubicadas en el municipio de El Marqués, autorizado por parte de la SEP, cabe hacer mención que el costo de la operación administrativa de dicho plantel se asume con recursos propios, y para las actividades docentes con aportaciones federales, ya que estos corresponden a la plantilla de los demás planteles, principalmente del Plantel Querétaro.

3. Autorización e Historia

El CONALEP-QRO es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Querétaro "La Sombra de Arteaga" el día 24 de septiembre de 1999.

4.- Organización y objeto social

a) Objeto social

El objeto principal del CONALEP-QRO es el de contribuir a la formación de recursos humanos calificados, a través de educación profesional técnica, y educación técnica bachiller.

b) Principal actividad

Operar la prestación de los servicios de educación profesional técnica

Coordinar y supervisar la impartición de la educación profesional técnica y la prestación de servicios de capacitación tecnológica que se realicen en los planteles a su cargo, así como los servicios de apoyo y atención a la comunidad

Participar en la definición de la oferta de los servicios de educación profesional técnica

Establecer los mecanismos e instancias permanentes de vinculación con los sectores: productivos, público, social, privado y educativo.

Promover y desarrollar actividades culturales, recreativas y deportivas que coadyuven al desarrollo integral y armónico del educando y capacitando en beneficio de la comunidad de los planteles a su cargo y de la sociedad en general.

Impulsar y supervisar en los planteles de CONALEP-QRO, los lineamientos y estándares de calidad establecidos

Los demás afines a los anteriores en los términos de lo señalado por el Decreto de Creación del CONALEP-QRO.

c) Ejercicio fiscal

Las presentes notas corresponden a los Estados Financieros del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2021, comparativo con el cierre al mes de Diciembre de 2020.

d) Régimen Jurídico

El CONALEP-QRO es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios y le es aplicable tanto la normativa estatal relativa a la Administración Pública Paraestatal del Estado de Querétaro, como la federal, principalmente en cuanto a la operación del Fondo de Aportaciones para la Educación Profesional Técnica y de Adultos (FAETA).

Por otra parte, se destaca que a partir del 1 de enero de 2009 entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental la cual tiene por objeto regularizar la administración contable presupuestal de los organismos del sector público, y homologar así las prácticas en todo el país de los sujetos de esta Ley. Para tal efecto el CONALEP-QRO tiene la obligación de acatar los lineamientos emitidos por la Ley antes mencionada y los lineamientos establecidos por el CONAC en apego a la misma Ley, en los plazos señalados en el artículo Cuarto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Conforme al Acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en lo relativo a las entidades federativas y municipios, a partir del 01 de enero de 2012 la entidad realiza registros contables con base acumulativa y en apego al marco conceptual, postulados básicos, normas y metodologías que establezcan los momentos contables; asimismo, a partir de la fecha señalada se emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos contables referidos.

e) Consideraciones fiscales del ente

Impuesto Sobre la Renta
El CONALEP-QRO, es una entidad descentralizada con fines no lucrativos, por lo tanto no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta de conformidad a lo establecido en el Titulo III de esta Ley.

El CONALEP-QRO únicamente tiene la obligación de retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por concepto de sueldos y salarios, asimilables a sueldos y salarios, servicios profesionales y arrendamiento, así como de exigir la documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.

Impuesto al Valor Agregado

El organismo no es sujeto de este Impuesto, sin embargo, deberá aceptar la traslación del impuesto como lo establece el artículo 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. Adicionalmente el mismo artículo establece que los Estados, así como sus organismos descentralizados no están obligados a efectuar la retención de este impuesto cuando les presten servicios profesionales o de arrendamiento las personas físicas, así como por servicios de autotransporte de bienes.

5.- Base de presentación.

El Congreso de la Unión expidió la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2008, cuyo órgano técnico de coordinación para la armonización contable es el CONAC, facultado para emitir el marco conceptual, los postulados básicos, normas contables y de información financiera aplicables a los organismos públicos.

El CONALEP-QRO se encuentra regulado por estos ordenamientos y está en el proceso de su cumplimiento conforme a los calendarios y fechas establecidas por la citada Ley General de Contabilidad Gubernamental

Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental, el sistema contable utilizado cumple con las siguientes características:

El sistema de contabilidad gubernamental utilizado en el CONALEP-QRO, es una herramienta diseñada por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), que facilita e integra las operaciones presupuestales, administrativas, contables y financieras, construyendo automáticamente la contabilidad gubernamental armonizada con un enfoque de gestión consistente en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET). Sistema que atiende la normatividad emitida del CONAC, Integra en el proceso administrativo los momentos contables del ingreso y el egreso con un enfoque de gestión.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas.

Los Estados Financieros del CONALEP-QRO están preparados conforme a las políticas y prácticas contables que se indican a continuación, las cuales son establecidas tanto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, así como por el manual de procedimientos de la Dirección de Administración de Recursos.

Las prácticas actuales, en algunos casos difieren de las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF) básicamente en lo que se refiere al no reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

El registro de los bienes muebles e inmuebles, a partir del 01 de enero de 2013 ya no se efectúa como se hacía hasta el 2012 (patrimonialización), ya que su registro ahora es únicamente en al activo fijo que le corresponde y en cuanto a la depreciación del activo fijo. En el Estado de Querétaro, por acuerdo del Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro, se unifico el criterio para que se aplique la depreciación únicamente para los activos adquiridos a partir del 1 de enero de 2013.

Las principales políticas contables utilizadas son las siguientes:

a) Sistema Contable Presupuestal.- Se cuenta con un sistema contable presupuestal, el SAACG.NET, por medio del cual se efectúan de forma automática los registros tanto contable (financieros) como presupuestales, de acuerdo a su naturaleza.

b) El CONALEP-QRO no lleva a cabo operaciones en el extranjero, por lo que los efectos de las variaciones cambiarias no tienen ningún efecto en la información financiera de la entidad.

c) El CONALEP-QRO no cuenta con inversiones en acciones ni de ningún tipo en compañía alguna.

d) El CONALEP-QRO no efectúa ningún proceso de transformación por tanto no se lleva a cabo control de inventarios, por ello no se determina costo de lo vendido. Debemos mencionar que el servicio que presta la entidad corresponde al de proporcionar **educación tecnológica del nivel medio superior**. El manejo de una cuenta de almacén corresponde al control de materias químicas que se emplean en las prácticas de laboratorio establecidas en el programa educativo.

e) Beneficios a los empleados.- De conformidad con la norma de información financiera NIF D-3 se deben registrar los siguientes beneficios a empleados:

Beneficios directos a los empleados: Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga.

Beneficios a los empleados por terminación, al retiro y otras.- El pasivo por primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral, ver nota de memoria **ii)**.

f) Provisiones: al cierre de Diciembre de 2021 la entidad no cuenta con la provisión para la jubilación y/o pensión:

1.- La provisión por la Prestación por jubilación y/o pensión, mediante la cual se daba cobertura al pago por la prestación señalada en el título de la misma, consistente en otorgar al trabajador que se encuentra en ese proceso, una cantidad como reconocimiento de los años de servicios prestados a la Entidad. Al cierre de septiembre de 2021, el saldo de la misma en Estados Financieros refleja la cantidad de cero pesos (cero pesos 00/100 m.n.), cabe mencionar que dicha cantidad tiene su cobertura con la inversión bancaria correspondiente.

La provisión de esta prestación se canceló contra el resultado de ejercicios anteriores como resultado a la auditoria de seguimiento por parte de la ASF al periodo de 2008-2012.

g) Reservas: al cierre de Diciembre de 2021 no se tienen creadas reservas contables.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sean retrospectivos o prospectivos:

Durante el ejercicio fiscal 2019, al cierre del mes de diciembre se afectó por la cantidad de $83,693.32 (Ochenta y tres mil seiscientos noventa y tres 32/100 m.n.) como resultado del análisis de las cuentas por cobrar por capacitación el resultado de ejercicios anteriores.

i) Reclasificaciones: Durante el ejercicio fiscal 2021, no se han efectuado reclasificaciones por efectos en cambios en los tipos de operaciones.

j) Depuración y cancelación de saldos: Durante el ejercicio fiscal 2021, no se han efectuado depuraciones y ni cancelaciones de saldos en razón de su antigüedad.

7.- Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

Los valores presentados son expresados en moneda nacional ya que la entidad no realiza operaciones en moneda extranjera, por lo que no existen cuentas bancarias ni inversiones en moneda extranjera.

8.- Reporte analítico del activo

Se anexa la cédula de integración de bienes muebles e inmuebles y sus variaciones. (Ver notas de las notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2021).

a) Bienes inmuebles, muebles e infraestructura
   i) Bienes inmuebles
   ii) Bienes muebles
   iii) Bienes intangibles
   iv) Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos: Durante el ejercicio fiscal de 2021, no se efectuaron cambios en el porcentaje de depreciación de los activos.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio: Durante el ejercicio fiscal 2021, no se han capitalizado gastos.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. El CONALEP QRO, no efectúa operaciones con moneda extranjera, ni efectúa inversiones en renta variable.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. El CONALEP QRO, no realiza obra. Las necesidades de ampliaciones o construcción de inmuebles son realizados por el IIFEQ.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten al activo. El CONALEP QRO, no tiene bienes en garantía.

g) Desmantelamiento de activos. El CONALEP QRO, no realiza desmantelamiento de activos.

h) Administración de activos:

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos:

El CONALEP-QRO, no cuenta con fideicomisos.

10.- Reporte de la recaudación

Como se mencionó en la nota número 2, el **CONALEP-QRO** ha estado operando con una proyección de ingresos definidos en el presupuesto de egresos del Estado de Querétaro, en cuanto a subsidio o participaciones estatales, aportaciones federales e ingresos propios.

Las participaciones de Recurso Estatal se han recibido de forma constante, en cuanto a las participaciones federales se han recibido sin cambios en base a la programación establecida no se han tenido ampliaciones las cuales se recibieron durante el ejercicio fiscal.

11.- Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

La entidad no tiene contraída deuda.

12.- Calificaciones otorgadas

La entidad no se encuentra sujeta a procesos de calificación por órgano especializado.

13.- Proceso de mejora

Durante el ejercicio fiscal, se atendieron diversas observaciones y recomendaciones emitidas por parte de entidades fiscalizadoras, lo que ha dado como resultado, una mejora en los procesos de control interno, algunas de ellas se han plasmado en diversos instrumentos administrativos, como en Manuales de Procedimientos, y en el Manual de Contabilidad Gubernamental, con el fin de alcanzar un mejor desempeño y trasparencia en las actividades gubernamentales.

La cuenta de Otros Activos no Circulantes se mantiene en un proceso continuo de revisión y depuración.

Adicionalmente, se continúa llevando a cabo una revisión profunda a los diversos sistemas y plataformas informáticas a efecto de analizar, determinar oportunidades y mejoras en todas las áreas del CONALEP-QRO.

14.- Información por segmentos

No aplica

15.- Eventos posteriores al cierre

Se tiene contemplado en el mes de enero 2022 el entero de las obligaciones fiscales, las cuales se encuentran provisionadas y con fondos bancarios necesarios para cubrirlas.

16.- Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas sobre la información financiera del CONALEP-QRO que se presenta.

17.- Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros

Bajo protesta de decir verdad, se declara que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

MAE. AGUSTÍN CASILLAS GUTIÉRREZ **DIRECTOR GENERAL**	**C.P. HÉCTOR ZAMORA PIÑA** **DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS**